

Allegato C

Situazione patrimoniale al 30 giugno 2009

FIME S.p.A.

Stato patrimoniale	
Attivo	
B. Immobilizzazioni con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria	
<i>I - Immobilizzazioni immateriali:</i>	
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	160.577
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.344
5) avviamento	4.656.713
6) immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	2.202
7) altre immobilizzazioni immateriali	180.047
<i>Totale immobilizzazioni immateriali (I)</i>	5.006.883
<i>II - Immobilizzazioni materiali:</i>	
1) terreni e fabbricati	1.031.511
2) impianti e macchinari	3.171.006
3) attrezzature industriali e commerciali	2.631.524
4) altri beni	13.429
5) immobilizzazioni materiali in corso e acconti	116.751
<i>Totale immobilizzazioni materiali (II)</i>	6.964.221
<i>III - Immobilizzazioni Finanziarie:</i>	
1) partecipazioni in:	
b) imprese collegate	8.640.617
<i>Partecipazione ELICA GROUP POLSKA</i>	<i>8.479.079</i>
<i>Partecipazione ACEM Srl</i>	<i>161.538</i>
d) altre imprese	1.491
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie (III)</i>	8.642.108
Totale immobilizzazioni (B)	20.613.212
C. Attivo circolante	
<i>I - Rimanenze:</i>	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.224.212

2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	4.084.699
4) prodotti finiti e merci	696.160
<i>Totale rimanenze (I)</i>	8.005.072
<i>II) Crediti:</i>	
1) verso clienti	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	10.697.795
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
3) verso imprese collegate	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	2.107.040
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
4) verso imprese controllanti	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	2.979.409
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
4-bis) crediti tributari	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	215.903
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	5.206
4-ter) Imposte anticipate	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	460.760
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	1.952
5) verso altri	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	437.920
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	2.438
<i>Totale crediti (II)</i>	16.908.423
<i>IV - Disponibilità liquide:</i>	
1) depositi bancari e postali	201.699
3) denaro e valori in cassa	7.284
<i>Totale disponibilità liquide (IV)</i>	208.983
Totale attivo circolante (C)	25.122.477
D. Ratei e risconti attivi:	
- Altri ratei e risconti	146.052
Totale ratei e risconti attivi (D)	146.052
Totale attivo (B+C+D)	45.881.741
Passivo e patrimonio netto	
A. Patrimonio netto	

I - Capitale Sociale	2.990.000
IV - Riserva legale	504.005
VII - Altre riserve:	
- Riserva straordinaria	6.513.069
- Altre riserve	9.931
IX - Perdita di periodo	-767.236
Totale patrimonio netto (A)	9.249.769
B. Fondi per rischi e oneri	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	140.944
2) per imposte anche differite	282.778
Totale fondi per rischi e oneri (B)	423.722
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.232.934
D. Debiti	
3) debiti verso soci per finanziamenti	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	13.281.725
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
4) debiti verso banche	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	6.180.394
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
5) debiti verso altri finanziatori	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	90.888
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
6) acconti	
- a) da clienti esigibili entro l'esercizio successivo	4.558
- b) da clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	
7) debiti verso fornitori	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	10.717.816
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
10) debiti verso collegate	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	324.523
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
11) debiti verso controllanti	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	276.602
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
12) debiti tributari	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	340.683
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	

	290.672
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
14) altri debiti	
- a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.464.635
- b) esigibili oltre l'esercizio successivo	
Totale debiti (D)	32.972.495
E. Ratei e risconti passivi:	
- Altri ratei e risconti	2.820
Totale ratei e risconti passivi (E)	2.820
Totale passivo e patrimonio netto (A+B+C+D+E)	45.881.741
Conti d'ordine	30/06/2009
altri conti d'ordine	
1) Fidejussioni a favore di terzi	3.051.700
4) Terzi per beni in leasing	6.761.179
5) Creditori c/leasing	1.443.687
Conto Economico	30/06/2009
A. Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	27.457.060
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-1.477.579
4) incrementi di immobilizzazioni e servizi per lavori interni	369.898
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio :	
- a) altri ricavi e proventi	130.202
Totale valore della produzione (A)	26.479.580
B. Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.487.941
7) per servizi	3.265.645
8) per godimento di beni di terzi	504.453
9) per il personale:	
a) salari e stipendi	3.561.508
b) oneri sociali	1.195.632
c) trattamento di fine rapporto	296.387

e) altri costi	224.470
10) ammortamenti e svalutazioni:	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	434.281
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.319.738
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-461.464
14) Oneri diversi di gestione	109.799
Totale costi della produzione (B)	26.938.388
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-458.808
C. Proventi e oneri finanziari:	
16) altri proventi finanziari:	
d) proventi diversi dai precedenti da:	
- da crediti v/altri	3.635
17) interessi e altri oneri finanziari da:	
c) controllanti	-148.839
d) altri	-121.145
17-bis) utili e perdite su cambi	7.141
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-259.208
E. Proventi e oneri straordinari	
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione:	
- b) altri proventi straordinari	7.765
21) Oneri	
- minusvalenze da alienazioni	
- b) imposte relative ad esercizi precedenti	-4.843
- c) altri oneri straordinari	-1.031
Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.891
Risultato prima delle imposte (A-B +/- C +/-D +/-E)	-716.126
22) imposte sul reddito dell'esercizio	
22a) correnti	-149.404
22b) differite	98.294
Risultato di periodo	-767.236

Principi contabili adottati per la predisposizione della situazione patrimoniale di fusione al 30 giugno 2009

La situazione patrimoniale di fusione al 30 giugno 2009 è stata redatta in conformità alla normativa del Codice Civile (art. 2423 e seguenti) in vigore a tale data, integrata, ove applicabile, dai Principi Contabili dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri nonché dall'Organismo Italiano di Contabilità oltre alle altre raccomandazioni formulate dagli organismi delle professioni contabili. La situazione patrimoniale di fusione al 30 giugno 2009 è costituita dallo Stato Patrimoniale (redatto in conformità allo schema di cui agli artt. 2424 e 2424 bis C.C.) dal Conto Economico (redatto in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis C.C.) e dalle presenti Note esplicative.

Si segnala che non si è proceduto ad operare deroghe ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 C.C. e che i criteri di valutazione non hanno subito modificazioni rispetto a quelli applicati nel precedente esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella redazione della situazione di fusione al 30 giugno 2009 sono conformi alle disposizioni legislative vigenti. Tale situazione è stata redatta applicando sostanzialmente i criteri di valutazione, i principi contabili e di redazione adottati nell'esercizio precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La valutazione delle voci è stata fatta ispirandosi ai principi generali della prudenza e della competenza economica, nella prospettiva della continuità dell'attività aziendale nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato. In ottemperanza ai suddetti principi, i componenti positivi e negativi di reddito sono stati attribuiti, per competenza, al periodo al quale si riferiscono, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, gli utili non realizzati alla data del 30/06/09 sono stati esclusi mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite maturati nel periodo anche se successivamente divenuti noti.

Note di commento alle principali poste patrimoniali della situazione patrimoniale di fusione al 30 giugno 2009

Immobilizzazioni immateriali

Sono costituite da diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze, marchi e diritti similari, avviamento e altre immobilizzazioni immateriali. La composizione della voce immobilizzazioni immateriali è la seguente:

<i>(in migliaia di Euro)</i>	30 giugno 2009
Diritti di brev.ind. e opere ing.	161
Concessioni, licenze marchi e sim.	7
Avviamento	4.657
Immobilizzazioni in corso e acconti	2
Altre	180
Totale immateriali	5.007

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono composte da terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali, altri beni e dalle immobilizzazioni in corso e acconti. La composizione della voce immobilizzazioni materiali è la seguente:

<i>(in migliaia di Euro)</i>	30 giugno 2009
Terreni e fabbricati	1.031
Impianti e macchinari	3.171
Attrezzature ind. e commerciali	2.632
Altri beni	13
Immobilizzazioni in corso e acconti	117
Totale materiali	6.964

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni in imprese collegate relative alla società ELICA GROUP POLSKA Sp. z o. o. , con sede in Jelcz-Laskowice - (Polonia) ed alla Società ACEM SrL, con sede in Castelfidardo (AN) e da partecipazioni in altre imprese. La composizione della voce immobilizzazioni finanziarie è la seguente:

<i>(in migliaia di Euro)</i>	30 giugno 2009
Partecipazioni in imprese collegate	8.641
Partecipazioni in altre imprese	1
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.642

Rimanenze

Le rimanenze sono rappresentate dalle giacenze di magazzino di materie prime, sussidiarie e di consumo, di prodotti in corso di lavorazione e semilavorati e di prodotti finiti e merci. I valori di magazzino sono iscritti al netto dei fondi svalutazione, in modo da neutralizzare l'effetto scarti, obsolescenza e lento rigiro delle scorte.

<i>(in migliaia di Euro)</i>	30 giugno 2009
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.224
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	4.085
Prodotti finiti e merci	696
Totale rimanenze	8.005

Crediti verso clienti

La voce crediti verso clienti è relativa ai crediti di natura commerciale, al netto del fondo svalutazione crediti.

Crediti verso imprese collegate e controllanti

Le voci in oggetto includono i crediti di natura commerciale e tributari vantati nei confronti delle società del Gruppo.

Crediti tributari e crediti per imposte anticipate

Le voci in oggetto includono i crediti verso Erario per IVA, per imposte tasse e ritenute, nonché i crediti per imposte anticipate iscritte in relazione alle differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Crediti verso altri

La voce Crediti verso Altri è composta principalmente da attività per cessione di crediti pro-soluto, da crediti per cauzioni attive fornitori, da crediti per anticipi spese a fornitori e da crediti per anticipi verso INAIL.

Disponibilità liquide

La voce è costituita da saldi attivi dei conti correnti bancari e postali effettivamente disponibili e prontamente realizzabili e dal denaro contante esistente in cassa.

Ratei e risconti attivi

La voce è composta unicamente da risconti attivi riferiti principalmente a commissioni su fidejussioni, a canoni di affitto, a canoni di manutenzione ed a premi di assicurazione.

Patrimonio Netto

Il Capitale Sociale al 30 giugno 2009, interamente sottoscritto e versato, risulta costituito da n. 5.750.000 azioni ordinarie da nominali euro 0,52 ciascuna per un valore del Capitale Sociale pari a Euro 2.990.000.

Le riserve sono costituite dalla riserva legale, dalla riserva straordinaria e da altre riserve per contributi ex art. 55 TUIR.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti dal Fondo per il Trattamento di quiescenza e obblighi simili, nonché dal Fondo Imposte per imposte differite e latenti.

Fondo trattamento di fine rapporto subordinato

Il fondo è costituito dal debito della società al 30 giugno 2009 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto di eventuali anticipi corrisposti.

Debiti verso Soci per finanziamenti

La voce include il debito per finanziamento fruttifero di interessi concesso dalla controllante ELICA SpA per un importo massimo di EURO 20.000.000. Si precisa che detto finanziamento non soggiace ad alcuna clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

Debiti verso Banche

La voce debiti verso banche include debiti a breve termine verso banche per scoperti di conto corrente ordinario e da altre operazioni finanziarie di breve termine.

Debiti verso altri finanziatori

La voce si riferisce ai debiti verso il factor per anticipazioni su crediti ceduti.

Acconti

La voce è relativa ad anticipi corrisposti da clienti

Debiti verso Fornitori

Tale voce contiene i debiti verso fornitori di natura commerciale e sono espressi al netto delle note credito da ricevere.

Debiti verso Imprese collegate e verso l'impresa controllante

I debiti v/imprese collegate e verso l'impresa controllante si riferiscono a debiti di natura commerciale.

Debiti Tributarî

I debiti tributari sono rappresentati principalmente dal debito corrente per imposte IRPEF lavoro dipendente e dal debito verso Erario per le rate di imposta sostitutiva dovuta a seguito dell'affrancamento degli ammortamenti anticipati dedotti ai soli fini fiscali fino alla data del 31/12/07.

Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Sono relativi ai debiti correnti per oneri sociali relativi alle retribuzioni del personale dipendente.

Debiti verso Altri

La voce Debiti verso Altri risulta principalmente composta dal debito verso il personale relativo alle retribuzioni correnti, alle ferie e permessi non goduti, da debiti v/amministratori e collaboratori per compensi da liquidare, da debiti verso clienti per cauzioni su imballi, da debiti verso il Fondo Cometa e da debiti per premi assicurativi.

Ratei e risconti passivi

La voce è composta unicamente da ratei passivi relativi principalmente al rateo interessi passivi posticipati maturati al 30/06/2009.

Conti d'ordine

- L'importo di € 3.051.700 è relativo a fidejussioni rilasciate dalla Banca Popolare di Ancona a favore di fornitori per il medio periodo.
- L'importo di € 6.761.179 rappresenta il valore di acquisto dei beni oggetto di n. 3 contratti di leasing immobiliare in essere al 30/06/2009 dei quali si verrà in possesso esercitando l'opzione di riscatto.

In ottemperanza alle informazioni richieste ai sensi dell'art. 2427 punto 22 del Codice Civile, si evidenzia quanto segue:

- qualora si fosse seguito per la contabilizzazione di tali contratti il metodo finanziario, al 30 giugno 2009 il costo storico delle "immobilizzazioni materiali" (tenendo anche conto delle "migliorie" apportate) sarebbe risultato superiore di € 15.900.267 e il fondo di ammortamento accumulato delle stesse sarebbe risultato maggiore di € 10.206.881 mentre le immobilizzazioni immateriali nette sarebbero risultate inferiori di € 63.824; i debiti finanziari sarebbero risultati superiori di € 3.188.798 mentre i ratei passivi superiori di € 27.179; le fatture da ricevere sarebbero risultate inferiori di € 135.440. La quota di ammortamento dei beni materiali di pertinenza dell'esercizio sarebbe risultata superiore di € 392.837 mentre quella dei beni immateriali sarebbe risultata inferiore di € 16.906; gli oneri finanziari sarebbero aumentati di € 60.187 mentre i canoni di leasing effettivamente spesi in conto economico sarebbero diminuiti di € 333.758. Le plusvalenze sarebbero state inferiori di € 78. In tale caso, l'utile del primo semestre 2009 sarebbe risultato inferiore di € 69.317 e il patrimonio netto alla stessa data sarebbe risultato superiore di € 1.727.474 entrambi al netto dell'effetto fiscale.
- L'importo di € 1.443.687 rappresenta invece l'importo dei canoni di leasing a scadere dopo il 30/06/2009 relativi ai suddetti contratti di locazione finanziaria immobiliare.

Attestazione ai sensi del comma 2 dell'art. 154 bis del Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58

Il sottoscritto Vincenzo Maragliano, in qualità di Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari della Elica S.p.A., attesta, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 154 bis, comma 2, del Decreto Legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, la corrispondenza della situazione patrimoniale al 30 giugno 2009, allegata al presente progetto di fusione, alle risultanze documentali, ai libri ed alle scritture contabili.

Fabriano, 7/9/2009

Sig. Maragliano Vincenzo